

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕТА С
ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING WITH ACCOUNTABLE
PERSONS

Аннотация. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия поддерживают многообразные экономические связи с другими субъектами хозяйствования, непосредственно вступая с ними в расчеты. Экономические расчеты должны быть построены таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки. Соблюдение платежной дисциплины предполагает своевременное выполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком, финансовыми органами, юридическими и физическими лицами.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет; подотчетные лица; контроль; объект; безналичный расчет; затраты; деятельность; денежный оборот.

Abstract. In the process of financial and economic activities, enterprises maintain diverse economic ties with other business entities, directly entering into their calculations with them. Economic calculations must be built in such a way that all payments are made in a short time. Compliance with payment discipline requires timely fulfillment of obligations for payments for goods and services, settlements with the bank, financial authorities, with all legal and physical persons.

Keywords. Accounting; accountant; control; object; cashless payments; activities; money turnover.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия поддерживают многообразные экономические связи с другими субъектами хозяйствования, непосредственно вступая с ними в расчеты. Экономические расчеты должны быть построены таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки. Соблюдение платежной дисциплины предполагает своевременное выполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком, финансовыми органами, юридическими и физическими лицами.

Основная масса расчетов между юридическими лицами в Российской Федерации осуществляется безналичным путем. Через систему безналичных расчетов происходит осуществление расчетов с поставщиками, платежами по налогам, с рабочими и служащими по заработной плате и другим выплатам,

включаемым в фонд потребления, с банками по полученным ссудам, кредитам и процентам по ним. Система безналичных расчетов используется также для проведения платежей по решениям судов и других органов, имеющих право принимать решения о взыскании средств со счетов юридических и физических лиц в бесспорном порядке. Получается, что хозяйственные операции, проходящие через счета организации в банках, наиболее полно отражают движение основных и самых ликвидных активов – денежных средств организации и в соответствии со своим значением должны подвергаться тщательному учету и контролю. Учитывая, что в современных условиях налично-денежный оборот строго регламентируется и уходит из системы взаиморасчетов между юридическими лицами, безналичные расчеты становятся приоритетным направлением, по которому осуществляется движение денежных потоков субъектов хозяйствования.

Наличные расчеты, несмотря на то, что все чаще заменяются безналичными, по-прежнему имеют определенное значение для обеспечения хозяйственных процессов организации. В частности, путем наличных денежных средств выплачивается заработная плата, пособия, материальная помощь работникам, возмещение командировочных расходов, осуществляются мелкие хозяйственные расходы (закупка канцелярских принадлежностей, хозяйственных средств). Несмотря на то, что налично-денежный оборот во всех странах, как с рыночной, так и с административной моделями экономики, составляет меньшую часть, он играет большую роль. Именно этот оборот обслуживает получение, и расходование большей части денежных доходов населения. Именно в налично-денежный оборот вкладывается постоянно повторяющийся кругооборот наличных денег.

Одним из видов наличных расчетов, которые в современных условиях по-прежнему актуальны, являются расчеты с подотчетными лицами. В ходе финансово-хозяйственной деятельности в структурах организации постоянно возникает необходимость приобретения материальных ценностей, работ, услуг. Для этих целей могут использоваться как безналичные, так и наличные расчеты. Например, работнику выдаются наличные денежные средства (авансы) под отчет для выполнения определенных действий по поручению организации, в частности:

- на хозяйственные нужды;
- в качестве аванса на командировочные расходы.

Работников предприятия, которые получают наличную сумму денег с последующим отчетом об их применении, называют подотчетными лицами. Сотрудники, которые имеют право получить денежную наличность под отчет, назначаются приказом руководителей предприятия.

Расчеты с подотчетными лицами достаточно хорошо изучены во многих трудах известных ученых-экономистов, опубликованных в специальных изданиях. Например, В. Кузнецова в книге «Расчеты с подотчетными лицами» термин «подотчетное лицо» определяет как «лица, все без исключения штатные работники организации (работающие по трудовому договору), получившие авансом денежные средства из кассы». Р. Захарьин пишет, что «расчеты с подотчетными лицами имеют особую актуальность. Данные расчеты позволяют увеличить

оборачиваемость сырья и материалов, а в конечном итоге и денежных средств. Не имея специальных хранилищ для длительного хранения продукции, ее приобретение за наличный расчет дает возможность вести непрерывное производство и последующую реализацию готовой продукции». Но в то же время следует заметить, что большинство публикаций на данную тему сводится к рассмотрению действующих нормативных документов и описанию порядка оформления первичных документов. Естественно, такие публикации имеют большое значение для практикующего бухгалтера, так как правильно организованный учет в значительной степени является залогом достоверного формирования финансовой отчетности и налогооблагаемой базы по ряду налогов.

Однако опыт проведения аудиторских проверок предприятий показывает, что на практике возникает большое количество проблем учета. Часто возникают вопросы, такие как: что считать служебной командировкой, какие нормативные документы затрагивают вопросы командировочных расходов, каков порядок командирования сотрудников предприятия, работающих по совместительству или выполняющих работу по договорам гражданско-правового характера.

Таким образом, правильное проведение операций с подотчетными лицами играет важную роль в управленческой деятельности предприятия.

Литература:

1. Еремина Н.В. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами / Н.В. Еремина, Е.Д. Тарасюк // Инновационная наука. 2015. № 5–1. С. 87–89.
2. Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра. URL: www.bmccenter.ru (дата обращения: 15.02.2017).

УДК 331.1

**к.э.н., доцент Васильев Владимир Львович,
Габитова Алия Ленаровна**

Елабужский институт Казанского федерального университета,
г. Елабуга

e-mail: vasvladlev@mail.ru, alya.gabitova2015@yandex.ru, vasvladlev@mail.ru

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ПОДХОДА ДЛЯ РЕШЕНИЯ ПРИКЛАДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАДАЧ

USE OF THE INSTITUTIONAL APPROACH TO SOLVE APPLIED ECONOMIC TASKS

***Аннотация.** В статье исследована роль институциональной экономики, определяющаяся как взаимосвязь между многими институтами общества. Она помогает регулировать отношения между участниками процесса для нахождения идеального и рационального метода решения поставленной задачи.*